

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Radošine

Číslo materiálu:2018/

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY ZA ROK 2017 A STANOVISKO K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU ZA ROK 2017

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK
za r. 2017 a stanovisko k ZÚ za r. 2017

Materiál bol prerokovaný:

S pani ekonómkou obce
E. Chromou a s pani starostkou
JUDr. M. Kolkovou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

V Radošine, 28. 3. 2018

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č...../2018

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

I. Berie na vedomie

1. Správu hlavnej kontrolórky obce Radošina (ďalej len „HK“) a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2017

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) a písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vziať na vedomie správu HK o kontrolnej činnosti za rok 2017 a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2017.

Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2017

Počas roku 2017 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia, vykonaných pokladničných operácií, kontrola stavu účtovníctva, bankových účtov, cenín, záväzkov a dlhov obce, dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní, kontrola dodržiavania platného rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o FK a VA“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o RPVS“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o RP ÚS“),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Bolo vypracované odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2016, ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2016, stanovisko HK k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o RP ÚS .

Predmet predkladanej ročnej správy:

- I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia za rok 2017
- II. Záverečný účet obce za rok 2017
- III. Kontrola majetku obce
- IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín
- V. Kontrola záväzkov a dlhov obce
- VI. Finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným PO, voči ŠR, ŠF, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC
- VII. Záver

I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Radošina na rok 2017 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RP ÚS. Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.12. 2016, uznesením č. A/5. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený celkovo 1 x, zmena rozpočtu bola schválená dňa 6.12.2017 a to uznesením č. A /4. Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s § 14 zákona o RP ÚS.

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s jednotnou metodikou platnou pre EÚ.

Rozpočet obce – rok 2017

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2017 (v €)

	Rozpočet r. 2017 (po úprave)	Skutočnosť k 31.12.2017
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	1 289 527,68	1 295 448,76
Kapitálový rozpočet	4 765,00	4 764,36
Finančné operácie	54 458,00	54 457,85
Spolu obec	1 348 750,68	1 354 670,97
ZŠ s MŠ	21 186,00	23 258,61
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 369 936,68	1 378 904,22
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	617 962,72	609 769,46
Kapitálový rozpočet	95 783,06	96 294,56
Finančné operácie	36 946,00	34 470,48
Spolu obec	750 691,78	740 534,50
ZŠ s MŠ	619 212,00	618 985,31
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 369 903,78	1 359 519,81
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 323 471,73
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 325 049,33
Schodok rozpočtu		- 1 577,60

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2017, zistený v súlade s § 2 písm. c), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **schodok rozpočtu** v sume – **1 577,60 €**.

Rekapitulácia

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 310 713,68 €	1 318 707 37 €
Bežné výdavky	1 237 174,72 €	1 228 754,77 €
(-schodok, +prebytok)		+ 89 952,60€

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	4 765,00 €	4 764,36 €
Kapitálové výdavky	95 783,06 €	96 294,56 €
(- schodok, + prebytok)		- 91 530,20 €

Schodok BR a KR	-1 577,60 €
------------------------	--------------------

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	54 458,00 €	55 432,60 €
Výdavkové finančné operácie	36 946,00 €	34 470,48 €
(-schodok, +prebytok)		+ 20 962,12 €

II. Záverečný účet obce

Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracováva do záverečného účtu obce. Môžem konštatovať, že obec Radošina zostavila Záverečný účet obce za rok 2017 v súlade s § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie ZŠ s MŠ v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách.

Prílohou záverečného účtu je i hodnotenie plnenia programov obce. Záverečný účet obce vychádza z výsledkov účtovnej závierky – z údajov v účtovných výkazoch a finančných výkazoch spracovaných v metodike platnej rozpočtovej klasifikácie.

Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia obce za rok 2017

Výsledok hospodárenia – prebytok rozpočtu obce je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Nevyčerpané prostriedky obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu.

Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní (ďalej len „zákon č. 443/2010 Z. z.“) sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní rozpočtu obce vylučujú nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv (-1 708,80€).

Podľa § 140 – 141 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z.“) sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné a réžiu (-974,75€).

Podľa § 16 ods. 8 zákona o RP ÚS – schodok bežného a kapitálového rozpočtu obec v priebehu roka financuje z rezervného fondu a z ďalších peňažných fondov, alebo z návratných zdrojov financovania. Spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo potvrdzuje pri prerokovaní záverečného účtu obce.

Z týchto dôvodov bolo hospodárenie obce za rok 2017 upravené nasledovne:

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku hospodárenia obce za r. 2017 (v €)

		Poznámka
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu:	-1 577,60	§ 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS
Vylúčenie nevyčer. prostr. z f.prev.,opráv na rozvoj bývania z min.r.	-1 708,80	§ 18 ods. 2 zákon č. 443/2010 Z. z.
Upravený schodok BR a KR:	-3 286,40	
Vysporiadanie schodku z:		
Finančných operácií	3 286,40	§ 16 ods.7 zákona o RP ÚS
Prebytok finančných operácií	20 962,12	
Vylúčenie nevyčer. školské stravovanie a réžia	-974,75	§ 140-141 zákon. č. 245/2008 Z. z.
Vysporiadanie schodku BR a KR	<u>-3 286,40</u>	
Zostatok finančných operácií po úprave:	16 700,97	
Návrh tvorby rezervného fondu (100%)	16 700,97	§ 15ods. 4 zákona o RP ÚS

Upravené hospodárenie obce tak predstavuje sumu **16 700,97 €**. Z takto navrhnutého upraveného výsledku hospodárenia je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2017 vo výške 16 700,97 € v súlade s § 15 ods. 4 zákona o RP ÚS.

III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2017 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 652 710,65 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 5 929 861,22 €, dlhodobý finančný majetok 378 200,05 €, zásoby 22 299,45 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 166 379,49 €, krátkodobé pohľadávky 40 984,77 €, finančný majetok 112 881,50 € a časové rozlíšenie 2 104,17 €.

Oproti roku 2016 došlo k úbytku celkového majetku obce o 117 776,06 €.

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2017 bola 40 984,77 €, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 34 285,37 €. Pohľadávky z daňových príjmov 1 336,38 €, ostatné pohľadávky 5 363,02 €.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný v dňoch 1.11.2017 – 31.12.2017 a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2017 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín

Kontrolou účtovníctva neboli nájdené nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní finančnej kontroly. Kontrolou pokladnice neboli zistené nedostatky v evidencii jednotlivých pokladničných dokladov. Účtovná jednotka dodržiava postupy účtovania pre ROPO, obce a VÚC, podľa opatrení MF SR. Limit pokladne nebol prekročený.

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve a ich stav bol inventarizovaný a odsúhlasený v rámci vykonanej inventúry.

K 31.12.2017 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	779,94 €
Ceniny:	18,00 €
Bankové účty:	112 083,56 €

V. Kontrola záväzkov a dlhov obce

K 31.12.2017 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 331 133,85 €.

Štruktúra záväzkov:

- rezervy ostatné krátkodobé:		2 640,00 €
- dlhodobé záväzky:		236 945,82 €
z toho zo sociálneho fondu:	375,81 €	
- krátkodobé záväzky:		47 315,80 €
z toho dodávateľa:	10 558,34 €	
prijaté preddavky:	7 299,60 €	
ostatné záväzky:	0,00 €	
iné záväzky:	10 612,00 €	
zamestnanci:	10 026 59 €	
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP:	6 714,76 €	
daň z príjmov:	0 €	
ostatné priame dane:	1 512,81 €	
- bankové úvery a výpomoci:		44 232,23 €
z toho: úvery dlhodobé:	17 534,23 €	
bežné bankové úvery	26 698,00 €	

Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o RP ÚS môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy**, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS : Celkovou sumou dlhu obce je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

V § 17 ods. 8 zákona o RP ÚS je vymedzené, čo sa nezapočítava do dlhu obce. Ide napr. o záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty, záväzky z návratných úverov na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ a ďalšie.

Preverila som dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a konštatujem, že k 31.12.2017 obec Radošina spĺňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2016 a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2017 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2016. Výpočet uvádzam v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Dlh obce, splátky návratných zdrojov financovania

1.	DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),	Po vyňatí dlhu zo ŠFRB
	Bežné príjmy za r. 2016	1 311 523,16 €	1 311 523,16 €
	Úverové zaťaženie k 31.12.2017	267 602,24 €	44 232,23 €
	Existujúce bankové úvery k 31.12.2017	44 232,23 €	44 232,23 €
	Úvery zo ŠFRB k 31.12.2017	223 370,01 €	
	z toho podľa §17 ods.8 (ročné nájomné za byty)	-7 273,00 €	
	Úverové zaťaženie k 31.12.2017 po úprave	260 329,24 €	44 232,23 €
	Dlh obce k 31.12.2017 v %	19,84 %	3,37 %
	Limit	60 %	60 %
	Podmienka splnená	áno	áno
2.	SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA	§ 17 ods. 6 písm. b),	
	Bežné príjmy za r. 2016	1 311 523,16 €	1 311 523,16 €
	Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	- 413 822,07 €	- 413 822,07 €
	Bežné príjmy za r. 2016 po úprave	897 701,09 €	897 701,09 €
	Splátky istín úverov za r. 2017	33 470,48 €	33 470,48 €
	Splátky istín z existujúcich bankových úverov	26 259,03 €	26 259,03 €
	Splátky istín zo ŠFRB	7 211,45 €	7 211,45 €
	Úroky z úverov za r.2017	3 474,67 €	3 474,67 €
	z toho úroky z bank. úverov	1 383,35 €	1 383,35 €
	úroky z úveru zo ŠFRB	2 091,32 €	2 091,32 €
	Suma ročných splátok (istina+úroky)	36 945,15 €	36 945,15 €
	Splátky návratných zdrojov (istina+úroky) v %	4,12 %	4,12 %
	Limit	25 %	25 %
	Podmienka splnená	áno	áno

VI. Finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným PO, voči ŠR, ŠF, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC. Obec usporiadala vzťahy voči RO – ZŠ s MŠ: prostriedky zriaďovateľa a vlastné prostriedky RO boli poskytnuté v sume 208 787,00 €, v rovnakej sume boli aj skutočne použité. Prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre ZŠ s MŠ boli v sume 405 582,20 €, celá výška poskytnutých prostriedkov bola aj skutočne použitá.

Pre rok 2017 obec poskytla finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na bežné výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá pre Radu školy 1146,92 €, Dôchodcov 873,13 € na dopravu a občerstvenie a 2 660,00 € vo forme vianočných poukázok, Opatrovateľskú službu 3 968,42 €, Uvítanie detí 369,50 €, Poľovníkov 1 274,03 € a OZ Spokojnosť Topoľčany na opatrovateľskú službu – 8 976,11 €. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2017 riadne zdokumentované. Obec usporiadala finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité podľa účelového určenia grantu, transferu.

VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2017 obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS. Podľa § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2017 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči štátnym fondom, rozpočtom iných obcí ani rozpočtom vyšších územných celkov. Záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám nezriadených obcou a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov, hodnotenie plnenia programov obce (Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu obce Radošina za rok 2017).

Úprava výsledku hospodárenia obce, použitie prebytku (vysporiadanie schodku) za rok 2017 je v súlade s platnou legislatívou, tak ako som to uviedla v kapitole II. tejto správy.

Podľa § 16 ods. 3 zákona o RP ÚS je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku, hospodárenie podľa rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania audítorom. K dátumu predloženia tejto správy proces auditu ešte nebol ukončený.

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v súlade so zákonom o RP ÚS, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrola bola vykonaná v spolupráci s p. ekonómkou Evou Chromou v priestoroch Obecného úradu v Radošine.

Odporúčam v zmysle § 16 ods. 10 zákona o RP ÚS Obecnému zastupiteľstvu v Radošine uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2017 s výrokom cit.:

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V Radošine, dňa 28. 3. 2018



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce Radošina